

# COMUNE DI UDINE

## RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE SULLA PROPOSTA DI DELIBERAZIONE CONSILIARE E SULLO SCHEMA DI BILANCIO CONSOLIDATO 2023

### ***L'Organo di Revisione***

*Dott.ssa Valentina Bruni*

*Dott.ssa Nadia Brieda*

*Dott. Luca Pacella*

## **1. Sommario**

1. Introduzione	1
2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo	3
3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo	3
4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto	4
5. Stato patrimoniale consolidato	4
6. Conto economico consolidato	11
7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa	13
8. Osservazioni e considerazioni	14
9. Conclusioni	14

## 1. Introduzione

I sottoscritti revisori nominati con delibere dell'organo consiliare n. 1 del 17.01.2022 e n. 9 del 26.2.2024;

### Premesso

- che con deliberazione consiliare n. 22 del 29.04.2024 è stato approvato il rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che questo Organo con verbale n. 123 del 4/8.04.2024 ha formulato il proprio giudizio al rendiconto della gestione per l'esercizio 2023;
- che in occasione degli incontri avvenuti in data 20.06.2024 e 05.09.2024 la responsabile U.O. della gestione bilancio, dott.ssa Valentina Londero, ha illustrato alcune peculiarità del bilancio consolidato 2023 e definito i criteri di valutazione;
- che in data 11.09.2024 l'Organo di revisione ha ricevuto la proposta di deliberazione di Consiglio Comunale n. 2024/4407/01 del 04.09.2024 di approvazione del bilancio consolidato 2023 completo di:
  - a) Conto Economico consolidato;
  - b) Stato Patrimoniale consolidato;
  - c) Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa;
- che in data 10.09.2024 la Giunta Comunale ha adottato l'atto n.269 di approvazione della proposta di bilancio consolidato 2023;
- che la formazione del bilancio consolidato è guidata dal Principio contabile applicato di cui all'allegato n. 4/4 al D.lgs. n. 118/2011;
- che il punto 6) del sopra richiamato principio contabile dispone testualmente "per quanto non specificatamente previsto nel presente documento si fa rinvio ai Principi contabili generali civilistici e a quelli emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC)";
- che con deliberazione di Giunta Comunale n. 558 del 19.12.2023, l'Ente ha approvato l'elenco 1 che indica gli enti, le aziende e le società componenti il gruppo amministrazione pubblica (d'ora in poi GAP) di cui al par. 3.1) del Principio contabile 4/4 del D.lgs. n. 118/2011, e l'elenco 2 che individua i soggetti del GAP i cui bilanci rientrano nel perimetro del consolidamento, riaggiornato con la Relazione sulla Gestione Consolidata contenente la nota integrativa in funzione dei valori al 31.12.2023;
- che gli enti, le aziende e le società inseriti nell'elenco 1 di cui al par. 3.1 del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.Lgs.n.118/2011), che compongono il GAP, sono i seguenti:

Denominazione	Cod. Fiscale/P.IVA	Categoria	Tipologia di partecipazione	Società in house	Società affidataria diretta di servizio pubblico	% partecipazione	Motivo di esclusione dal perimetro di consolidamento
Net Spa	940 15790 309	Società controllata	Diretta	Si	Si	68,02	
SSM Spa	0 1924950 304	Società controllata	Diretta	Si	Si	56,31	
Cafc Spa	00 158530 303	Società partecipata	Diretta	Si	Si	3,17	
Udine Mercati Srl	02122970 300	società controllata	Diretta	No	No	56,00	
Udine Gorizia Fiere Spa	0 1185490 305	Società partecipata	Diretta	No	No	22,87	
Arriva Udine Spa	00500670 310	Società partecipata	Diretta	No	No	21,02	
Fondazione Teatro Nuovo G. Da Udine	02162990 309	Ente strumentale controllato	Diretta	No	No	50,00	
Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli COSEF	00458850 302	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	28,73	
Consorzio Scuola dei Mosaicisti	81000930 933	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	5,46	irrilevanza
Associazione Centro per le Arti Visive	94085670 308	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	33,33	irrilevanza
Associazione Ente Regionale Teatrale	00286640 0320	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	3,23	irrilevanza
Accademia Nico Pepe	94066270 300	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	5,26	irrilevanza
CISM	00401650 304	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	Nd	irrilevanza
Consorzio Friuli Formazione	94053030 303	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	16,00	irrilevanza
Fondazione ITS Malignani	02629970 308	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	5,26	irrilevanza
Associazione Teatri Stabil Furlan	94149270 301	Ente strumentale partecipato	Diretta	No	No	14,29	irrilevanza

- che le aziende, le società e gli enti inseriti nell'elenco 2 di cui al par. 3.1) del Principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato (Allegato 4/4 al D.lgs. n. 118/11), componenti del GAP facenti parte del perimetro di consolidamento e dunque compresi nel bilancio consolidato, sono i seguenti:

Denominazione	Codice Fiscale	Categoria	% part.ne	Anno di riferimento bilancio	Metodo di consolidamento
Net Spa	940 15790 309	Società controllata	68,02	2023	Integrale
SSM Spa	0 1924950 304	Società controllata	56,31	2023	Integrale
Cafc Spa	00 158530 303	Società partecipata	3,17	2023	Proporzionale
Udine Mercati Srl	02122970 300	società controllata	56,00	2023	Integrale
Udine Gorizia Fiere Spa	0 1185490 305	Società partecipata	22,87	2023	Proporzionale
Arriva Udine Spa	00500670 310	Società partecipata	21,02	2023	Proporzionale
Fondazione Teatro Nuovo G. Da Udine	02162990 309	Ente strumentale controllato	50,00	2023	Integrale
Consorzio per lo Sviluppo Economico del Friuli COSEF	00458850 302	Ente strumentale partecipato	28,73	2023	Proporzionale

- che per la definizione del perimetro di consolidamento l'Ente ha provveduto a individuare la soglia di rilevanza da confrontare con i parametri societari indicati alla lett. a) del punto 3.1 del principio 4/4;

- che le soglie di rilevanza dei parametri, come desunti dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico dell'Ente con le proprie Istituzioni, sono le seguenti (in presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti):

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Udine	822.142.945,00	563.626.482,00	159.400.100,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (3%)</b>	<b>24.664.288,35</b>	<b>16.908.794,46</b>	<b>4.782.003,00</b>

- che la valutazione di irrilevanza è stata formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi.

	Totale attivo	Patrimonio netto	Ricavi caratteristici
Comune di Udine	822.142.945,00	563.626.482,00	159.400.100,00
<b>SOGLIA DI RILEVANZA (10%)</b>	<b>82.214.294,50</b>	<b>56.362.648,20</b>	<b>15.940.010,00</b>

- che l'Ente capogruppo con appositi atti ha comunicato agli organismi, alle aziende e alle società l'inclusione delle stesse nel perimetro di consolidamento, ha trasmesso a ciascuno di tali enti l'elenco degli enti compresi nel consolidato e ha preventivamente impartito le direttive necessarie al fine di rendere possibile la predisposizione del bilancio consolidato;
- che l'Organo di revisione ha valutato tali direttive come corrispondenti a norme, regolamenti e principi contabili;
- che l'Ente capogruppo ha ricevuto la quasi totalità della documentazione contabile da parte dei propri componenti del gruppo entro i termini di legge;
- che l'Organo di Revisione ha preso in esame la documentazione, le carte di lavoro, i prospetti afferenti al bilancio consolidato dell'Ente e nei paragrafi che seguono;

## PRESENTA

i risultati dell'analisi e le considerazioni sul Bilancio Consolidato dell'esercizio 2023 dell'Ente.

## 2. Rettifiche di pre-consolidamento ed elisioni delle operazioni infragruppo

Nell'ambito delle attività di controllo, l'Organo di revisione ha verificato che:

- sono state contabilizzate le rettifiche di pre-consolidamento indispensabili a rendere uniformi i bilanci da consolidare e la riclassificazione delle poste per rendere omogeni gli schemi di bilancio, come analiticamente descritte da pag. 26 a pag. 31 della Relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa;
- sono state contabilizzate le scritture relative alle elisioni delle operazioni infragruppo analiticamente descritte da pag. 32 a pag. 33 della Relazione sulla gestione comprensiva di nota integrativa.

## 3. Verifiche dei saldi reciproci tra i componenti del gruppo

L'Organo di Revisione dell'Ente ha asseverato i crediti e i debiti reciproci di cui all'art. 11, comma 6, lett. j), del D.lgs. n. 118/2011 in sede di chiusura del Rendiconto 2023.

In sede di asseverazione sono state rilevate delle difformità tra le reciproche posizioni contabili (ente capogruppo - componenti del Gruppo di consolidamento) riconciliate tenuto conto della differente modalità di rilevazione contabile delle operazioni da parte dell'Ente e delle società partecipate (ad. esempio fatture da emettere).

Successivamente all'asseverazione l'Ente ha comunicato che, con riferimento alle partecipate SSM Spa e Udine Mercati srl, è stata rilevata una difformità rispetto ai valori asseverati. Ciò è derivato sia dall'interpretazione che le partecipate avevano dato ai valori trasmessi (solo debiti e crediti di natura commerciale), sia alla diversa tempistica delle fasi di redazione del bilancio delle partecipate e della redazione del rendiconto dell'ente.

#### **4. Verifiche sul valore delle partecipazioni e del patrimonio netto**

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il valore delle partecipazioni iscritte nel patrimonio dell'Ente capogruppo è stato rilevato con il metodo del patrimonio netto già alla data del rendiconto dell'esercizio 2023 ad eccezione della partecipazione in CAFC spa che, considerata – in base all'interpretazione letterale dell'art 11 quinquies del D.L. 118/2011 - "altra impresa" nel rendiconto 2023 non è stata valutata a patrimonio netto ma a costo storico;
- le differenze di consolidamento sono state iscritte nel bilancio consolidato, in conformità a quanto disposto dal principio contabile;
- con riferimento all'eliminazione delle partecipazioni con la relativa quota di patrimonio netto, sono state rilevate differenze (sia positive che negative) da annullamento per un importo complessivo di € 1.470,00.
- con riferimento ai soggetti non interamente partecipati dalla Capogruppo ma comunque consolidati con il metodo integrale, sono state rilevate le quote di utile/perdita nonché patrimonio netto di pertinenza di terzi, così come stabilito dal punto 98 dell'OIC 17.

#### **5. Stato patrimoniale consolidato**

Nella tabella che segue sono riportati i principali dati aggregati dello Stato Patrimoniale consolidato dell'esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati patrimoniali consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

STATO PATRIMONIALE			
Stato patrimoniale	Stato patrimoniale consolidato 2023 (A)	Stato patrimoniale consolidato 2022 (B)	Differenza (C=A-B)
<b>Attivo</b>			
a) crediti vs.lo stato ed altre amministrazioni pubbliche per la partecipazione al fondo di dotazione	0,00	0,00	0,00
<b>Totale crediti vs partecipanti (A)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
immobilizzazioni immateriali	47.622.769,00	44.383.197,00	3.239.572,00
immobilizzazioni materiali	621.951.728,00	603.378.179,00	18.573.549,00
immobilizzazioni finanziarie	46.022.434,00	46.059.974,00	-37.540,00
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>715.596.931,00</b>	<b>693.821.350,00</b>	<b>21.775.581,00</b>
rimanenze	1.980.104,00	1.585.340,00	394.764,00
<b>crediti</b>	<b>66.593.517,00</b>	<b>59.408.451,00</b>	<b>7.185.066,00</b>
<b>attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi</b>	<b>6.128.912,00</b>	<b>3.830.944,00</b>	<b>2.297.968,00</b>
<b>disponibilità liquide</b>	<b>97.568.957,00</b>	<b>102.072.547,00</b>	<b>-4.503.590,00</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>172.271.490,00</b>	<b>166.897.282,00</b>	<b>5.374.208,00</b>
<b>ratei e risconti (D)</b>	<b>596.606,00</b>	<b>475.084,00</b>	<b>121.522,00</b>
<b>Totale dell'attivo (A+B+C+D)</b>	<b>888.465.027,00</b>	<b>861.193.716,00</b>	<b>27.271.311,00</b>
<b>Passivo</b>			
<b>Totale patrimonio netto (a)</b>	<b>578.060.046,00</b>	<b>564.154.826,00</b>	<b>13.905.220,00</b>
<b>Totale fondi rischi ed oneri (b)</b>	<b>16.276.096,00</b>	<b>18.860.717,00</b>	<b>-2.584.621,00</b>
<b>Totale t.f.r. (c)</b>	<b>2.270.455,00</b>	<b>2.358.070,00</b>	<b>-87.615,00</b>
<b>Totale debiti ( d)</b>	<b>98.486.297,00</b>	<b>99.220.965,00</b>	<b>-734.668,00</b>
<b>Totale ratei e risconti (e)</b>	<b>193.372.133,00</b>	<b>176.599.138,00</b>	<b>16.772.995,00</b>
<b>Totale del passivo (A+B+C+D+E)</b>	<b>888.465.027,00</b>	<b>861.193.716,00</b>	<b>27.271.311,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>36.091.145,00</b>	<b>35.311.981,00</b>	<b>779.164,00</b>

La verifica degli elementi patrimoniali al 31/12/2023 ha evidenziato:

### **ATTIVO**

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Il totale delle immobilizzazioni immateriali è così costituito:

I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	113.899,00	222.956,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	13.804,00	3.572,00
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ia	100.733,00	57.653,00
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	205.824,00	229.286,00
5	aviamo	129.036,00	159.994,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	371.324,00	399.896,00
9	altre	46.688.149,00	43.309.840,00
	<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>47.622.769,00</b>	<b>44.383.197,00</b>

Immobilizzazioni materiali

Il valore complessivo è pari a euro 621.951.728,00, così costituito:

		<u>Immobilizzazioni materiali</u>		
II	<b>1 Beni demaniali</b>		343.037.802,00	341.813.559,00
	1.1 Terreni		73.939.266,00	73.462.205,00
	1.2 Fabbricati		149.635.905,00	147.716.248,00
	1.3 Infrastrutture		82.438.435,00	83.503.012,00
	1.9 Altri beni demaniali		37.024.196,00	37.132.094,00
III	<b>2 Altre immobilizzazioni materiali (3)</b>		222.969.528,00	227.713.750,00
	2.1 Terreni		49.130.676,00	49.396.088,00
	a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
	2.2 Fabbricati		149.782.846,00	154.614.013,00
	a di cui in leasing finanziario		0,00	594.427,00
	2.3 Impianti e macchinari		9.632.659,00	8.991.986,00
	a di cui in leasing finanziario		0,00	0,00
	2.4 Attrezzature industriali e commerciali		4.022.840,00	3.582.927,00
	2.5 Mezzi di trasporto		4.831.549,00	5.685.136,00
	2.6 Macchine per ufficio e hardware		940.230,00	973.524,00
	2.7 Mobili e arredi		1.911.067,00	1.640.958,00
	2.8 Infrastrutture		1.471.555,00	1.535.515,00
	2.99 Altri beni materiali		1.246.106,00	1.293.603,00
	3 Immobilizzazioni in corso ed acconti		55.944.398,00	33.850.870,00
	<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>		<b>621.951.728,00</b>	<b>603.378.179,00</b>

Di esse la quota riferita al Comune di Udine ammonta ad € 576.740.402,00.

Immobilizzazioni finanziarie

Il valore complessivo è pari a euro 46.022.434,00 ed è così composto:

IV		<u>Immobilizzazioni Finanziarie</u>		
	<b>1 Partecipazioni in</b>			
	a imprese controllate		0,00	55.860,00
	b imprese partecipate		5.262,00	5.262,00
	c altri soggetti		39.124.302,00	39.171.446,00
	<b>2 Crediti verso</b>			
	a altre amministrazioni pubbliche		6.910,00	7.152,00
	b imprese controllate		0,00	0,00
	c imprese partecipate		0,00	0,00
	d altri soggetti		4.129.802,00	4.177.363,00
	<b>3 Altri titoli</b>		2.756.158,00	2.642.891,00
	<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>		<b>46.022.434,00</b>	<b>46.059.974,00</b>

Crediti

Il valore complessivo è pari a euro 66.593.517,00 così determinato:



	<b>2 Crediti per trasferimenti e contributi</b>		
a	<i>verso amministrazioni pubbliche</i>	44.054.091,00	38.365.793,00
b	<i>imprese controllate</i>	0,00	0,00
c	<i>imprese partecipate</i>	2.474.084,00	1.910.198,00
d	<i>verso altri soggetti</i>	292.957,00	681.794,00
	<b>3 Verso clienti ed utenti</b>	7.841.500,00	8.223.932,00
	<b>4 Altri Crediti</b>		
a	<i>verso l'erario</i>	2.561.977,00	2.115.789,00
b	<i>per attività svolta per c/terzi</i>	0,00	0,00
c	<i>altri</i>	3.321.413,00	3.448.044,00
	<b>Totale crediti</b>	66.593.517,00	59.408.451,00

Di essi € 7.954/mila sono esigibili oltre l'esercizio successivo. Non risultano crediti con scadenza oltre i 5 anni.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi

Esse ammontano a complessivi € 6.128.912,00. Si riferiscono ad altri titoli relativi alla società Mercato regionale di Rijeka-Matulji S.p.A. (Croazia) detenuta da Udine Mercati srl e corrisponde allo 0,26% del suo capitale sociale per € 9/mila e, per € 6.120/mila al rapporto intrattenuto (da Arriva Udine Spa) nell'ambito delle attività di tesoreria accentrata (cash pooling) del Gruppo Deutsche Bahn, attivo tra le società operative (tra le quali quelle appartenenti al Gruppo Arriva) e la Capogruppo Deutsche Bahn AG.

#### Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide ammontano a euro 97.568.957,00 e sono così costituite:

IV	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>		
	<b>1 Conto di tesoreria</b>		
a	<i>Istituto tesoriere</i>	78.248.557,00	79.499.060,00
b	<i>presso Banca d'Italia</i>	0,00	0,00
	<b>2 Altri depositi bancari e postali</b>	19.041.913,00	22.340.249,00
	<b>3 Denaro e valori in cassa</b>	278.487,00	233.238,00
	<b>4 Altri conti presso la tesoreria statale inte</b>	0,00	0,00
	<b>Totale disponibilità liquide</b>	97.568.957,00	102.072.547,00

Di esse € 78.248/mila relative al conto di tesoreria del Comune di Udine che, rispetto al 2022, è diminuito € 1.250/mila.

#### Ratei, risconti

Tale voce ammonta a euro 596.606,00 e si riferisce a:

RATEI RISCONTI ATTIVI			
2023	RATEI ATTIVI	RISCONTI ATTIVI	TOTALE
Comune di Udine	-	219.204	219.204
GRUPPO CAFC S.p.A	-	18.507	18.507
SSM S.p.A.	-	135.638	135.638
NET S.p.A.	34.768	74.348	109.116
UM S.p.A.	-	17.151	17.151
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G. UDINE	3.854	40.119	43.973
ARRIVA UDINE S.p.A.	-	38.808	38.808
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	-	5.161	5.161
COSEF	307	8.741	9.048
<b>TOTALE</b>	<b>38.929</b>	<b>557.677</b>	<b>596.606</b>

## PASSIVO

### Patrimonio netto

Il Patrimonio netto, comprensivo della quota di pertinenza di terzi, ammonta ad euro 578.060.046,00 e risulta così composto:

<b>Patrimonio netto di gruppo</b>		
Fondo di dotazione	5.103.354,00	5.103.354,00
<b>Riserve</b>	550.040.250,00	538.848.332,00
b da capitale	1.470,00	0,00
c da permessi di costruire	2.217.389,00	1.911.270,00
riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	498.812.934,00	502.058.729,00
altre riserve indisponibili	7.825.362,00	5.669.676,00
altre riserve disponibili	41.183.095,00	29.208.657,00
<b>Risultato economico dell'esercizio</b>	11.461.717,00	9.220.114,00
<b>Risultati economici di esercizi precedenti</b>	-110.940,00	-30.945,00
<b>Riserve negative per beni indisponibili</b>	0,00	0,00
<b>Totale Patrimonio netto di gruppo</b>	566.494.381,00	553.140.855,00
<b>Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>		
Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi	10.726.435,00	9.954.626,00
Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi	839.230,00	1.059.345,00
<b>Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi</b>	11.565.665,00	11.013.971,00
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	578.060.046,00	564.154.826,00

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi e oneri ammontano a euro 16.276.096,00 e si riferiscono a:

Fondi per trattamento di quiescenza	-
Fondi per imposte	379.474,00
altri	15.896.622,00
Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	-
<b>Totale fondi rischi</b>	<b>16.276.096,00</b>

Così articolati:

2023	FONDI PER IMPOSTE	ALTRI FONDI	TOTALE
Comune di Udine		14.100.454	14.100.454
GRUPPO CAFC S.p.A.	74.744	31.872	106.617
SSM S.p.A.	21.394	73.425	94.819
NET S.p.A.	106.470	996.512	1.102.982
U.M S.p.A.		15.000	15.000
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE	110.179	28.721	138.901
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	48.897		48.897
ARRIVA UDINE S.p.A.		642.168	642.168
COSEF S.p.A.	17.790	8.470	26.260
<b>TOTALE</b>	<b>379.474</b>	<b>15.896.622</b>	<b>16.276.096</b>

#### Fondo trattamento fine rapporto

Tale fondo, pari ad € 2.270.455,00 si riferisce alle realtà consolidate in quanto l'Ente non accantona somme a tale titolo.

#### Debiti

I debiti ammontano a euro 98.486.297,00.

DEBITI	2023	2022	DELTA
<b>Debiti da finanziamento (*)</b>	<b>46.718.143</b>	<b>52.836.849</b>	<b>-6.118.706</b>
prestiti obbligazionari	0	0	0
v/ altre amministrazioni pubbliche	0	94.693	-94.693
verso banche e tesoriere	5.800.539	7.041.191	-1.240.652
verso altri finanziatori	40.917.604	45.700.965	-4.783.361
<b>Debiti verso fornitori</b>	<b>31.989.921</b>	<b>28.522.968</b>	<b>3.466.953</b>
<b>Acconti</b>	<b>431.122</b>	<b>317</b>	<b>430.805</b>
<b>Debiti per trasferimenti e contributi</b>	<b>6.403.266</b>	<b>5.267.843</b>	<b>1.135.423</b>
enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0	0	0
altre amministrazioni pubbliche	608.671	646.443	-37.772
imprese controllate	0	10.691	-10.691
imprese partecipate	0	0	0
altri soggetti	5.794.595	4.610.709	1.183.886
<b>altri debiti</b>	<b>12.943.845</b>	<b>12.592.988</b>	<b>350.857</b>
tributari	2.351.690	1.924.068	427.622
verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	921.739	772.089	149.650
per attività svolta per c/terzi	0	0	0
altri	9.670.416	9.896.831	-226.415
<b>TOTALE</b>	<b>98.486.297</b>	<b>99.220.965</b>	<b>-734.668</b>

Per tale voce sono state operate le elisioni per operazioni infragruppo per un ammontare complessivo di euro 3.279.548.

Il totale dei debiti esigibili oltre l'esercizio successivo è pari a € 41.202/mila di cui € 36.090/mila per debiti di finanziamento del Comune di Udine.

Relativamente ai debiti di durata superiore ai 5 anni si riporta la tabella riepilogativa:

	verso banche	verso altri finanziatori	Altri debiti	TOTALE
Comune di Udine	20.478.041,00	92.810,00	-	20.570.851,00
GRUPPO CAFC S.p.A	5.747,00	4.797,00		10.544,00
NET S.p.A.	1.594.240,00			1.594.240,00
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	16.795,00			16.795,00
COSEF S.p.A.	210.431,00		26.062,00	236.493,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.305.254,00</b>	<b>97.607,00</b>	<b>26.062,00</b>	<b>22.428.923,00</b>

Per quanto concerne i debiti assistiti da garanzie reali, si rinvia a quanto riportato alla pag. 47 della relazione.

#### Ratei, risconti e contributi agli investimenti

Tale voce ammonta a euro 193.372.133,00 e si riferisce a:

		2023	2022
	<b>E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
I	Ratei passivi	2.340.424,00	1.801.152,00
II	Risconti passivi		
1	Contributi agli investimenti	139.864.179,00	123.879.979,00
a	da altre amministrazioni pubbliche	135.278.175,00	120.043.988,00
b	da altri soggetti	4.586.004,00	3.835.991,00
2	Concessioni pluriennali	37.176.426,00	36.896.982,00
3	Altri risconti passivi	13.991.104,00	14.021.025,00
	<b>TOTALE RATEI E RISCONTI (E)</b>	<b>193.372.133,00</b>	<b>176.599.138,00</b>

Il dettaglio per soggetto è il seguente:

2023	RATEI PASSIVI	RISCONTI PASSIVI			TOTALE
		Contributi agli investimenti	Concessioni pluriennali	Altri risconti passivi	
Comune di Udine	2.327.700	117.937.518	37.176.426	11.755.362	169.197.006
GRUPPO CAFC S.p.A	396	4.646.149	-	1.610	4.648.155
SSM S.p.A.	-	315.846	-	143.082	458.928
NET S.p.A.	8.976	28.761	-	-	37.737
U.M S.p.A.	296	80.000	-	7.942	88.238
FONDAZIONE TEATRO NUOVO G.UDINE	3.056	-	-	942.760	945.816
ARRIVA UDINE S.p.A.	-	48.584	-	1.137.694	1.186.278
UDINE GORIZIA FIERE S.p.A. (ora UDINE ESPOSIZIONI S.p.A.)	-	3.215.500	-	-	3.215.500
COSEF S.p.A.	-	13.591.821	-	2.654	13.594.475
<b>TOTALE</b>	<b>2.340.424</b>	<b>139.864.179</b>	<b>37.176.426</b>	<b>13.991.104</b>	<b>193.372.133</b>

#### Conti d'ordine

Ammontano a euro 36.091.145,00 e si riferiscono a:

CONTI D'ORDINE		
1) Impegni su esercizi futuri	30.605.143,00	30.224.511,00
2) beni di terzi in uso	0,00	0,00
3) beni dati in uso a terzi	0,00	0,00
4) garanzie prestate a amministrazioni pubbliche	747.545,00	1.393.997,00
5) garanzie prestate a imprese controllate	0,00	0,00
6) garanzie prestate a imprese partecipate	0,00	0,00
7) garanzie prestate a altre imprese	4.738.457,00	3.693.473,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>36.091.145,00</b>	<b>35.311.981,00</b>

## 6. Conto economico consolidato

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e dell'esercizio precedente e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto all'esercizio precedente:

nella colonna (A) i dati economici consolidati esercizio 2023;

nella colonna (B) i dati economici consolidati esercizio 2022;

nella colonna (C) la differenza tra la colonna (A) e la colonna (B).

CONTO ECONOMICO				
	Voce di Bilancio	Conto economico consolidato 2023 (A)	Conto economico consolidato 2022 (B)	Differenza (C)
A	componenti positivi della gestione	210.649.588,00	205.926.411,00	4.723.177,00
B	componenti negativi della gestione	206.315.814,00	201.881.553,00	4.434.261,00
	<b>Risultato della gestione</b>	<b>4.333.774,00</b>	<b>4.044.858,00</b>	<b>288.916,00</b>
C	Proventi ed oneri finanziari			
	proventi finanziari	7.884.872,00	5.655.068,00	2.229.804,00
	oneri finanziari	2.026.623,00	1.972.370,00	54.253,00
D	Rettifica di valore attività finanziarie			
	Rivalutazioni	86,00	1.063,00	- 977,00
	Svalutazioni	960,00	687,00	273,00
	<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>10.191.149,00</b>	<b>7.727.932,00</b>	<b>2.463.217,00</b>
E	proventi straordinari	5.488.163,00	6.977.551,00	- 1.489.388,00
E	oneri straordinari	617.539,00	1.227.662,00	- 610.123,00
	<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>15.061.773,00</b>	<b>13.477.821,00</b>	<b>1.583.952,00</b>
	Imposte	2.760.826,00	3.198.362,00	- 437.536,00
	<b>Risultato d'esercizio (comprensivo della quota di terzi)</b>	<b>12.300.947,00</b>	<b>10.279.459,00</b>	<b>2.021.488,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI GRUPPO</b>	<b>11.461.717,00</b>	<b>9.220.114,00</b>	<b>2.241.603,00</b>
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO DI PERTINENZA DI TERZI</b>	<b>839.230,00</b>	<b>1.059.345,00</b>	<b>- 220.115,00</b>

Nella tabella che segue sono riportati il risultato di esercizio del bilancio consolidato dell'esercizio 2023 e i principali dati aggregati del Conto Economico consolidato esercizio 2023 con evidenza delle variazioni rispetto ai dati del conto economico del Comune di Udine (Ente capogruppo):

CONTO ECONOMICO			
Voci di bilancio	Bilancio consolidato 2023 (A)	Bilancio Comune di Udine 2023 (B)	Differenza (C=A-B)
componenti positivi della gestione (A)	210.649.588,00	159.400.100,00	51.249.488,00
componenti negativi della gestione (B)	206.315.814,00	157.478.842,00	48.836.972,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>4.333.774,00</b>	<b>1.921.258,00</b>	<b>2.412.516,00</b>
proventi ed oneri finanziari (C)			
proventi finanziari	7.884.872,00	7.737.371,00	147.501,00
oneri finanziari	2.026.623,00	1.847.444,00	179.179,00
rettifiche di valore attività finanziarie (D)			
rivalutazioni	86,00	0,00	86,00
svalutazioni	960,00	110.941,00	-109.981,00
<b>Risultato della gestione operativa</b>	<b>10.191.149,00</b>	<b>7.700.244,00</b>	<b>2.490.905,00</b>
totale proventi straordinari (E)	5.488.163,00	3.918.505,00	1.569.658,00
totale oneri straordinari (E)	617.539,00	561.859,00	55.680,00
<b>risultato prima delle imposte (a-b+-c+-d+-e)</b>	<b>15.061.773,00</b>	<b>11.056.890,00</b>	<b>4.004.883,00</b>
imposte	2.760.826,00	2.061.019,00	699.807,00
<b>risultato dell'esercizio (comprensivo della quota di pertinenza di terzi)</b>	<b>12.300.947,00</b>	<b>8.995.871,00</b>	<b>3.305.076,00</b>
<b>risultato dell'esercizio di gruppo</b>	<b>11.461.717,00</b>	<b>8.995.871,00</b>	<b>2.465.846,00</b>
<b>risultato dell'esercizio di pertinenza di terzi</b>	<b>839.230,00</b>	<b>0,00</b>	<b>839.230,00</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti positive di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti positivi	valori di consolidamento	Elisioni	valori in bilancio consolidato 2023
Proventi da tributi	52.315.168	-237.212	52.077.956
Proventi da trasferimenti correnti	85.155.389	-600.000	84.555.389
Quota annuale di contributi agli investimenti	3.774.771	-3.917	3.770.854
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	6.400.094	-79.846	6.320.248
Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	68.115.005	-13.389.593	54.725.412
Altri ricavi e proventi diversi	6.329.023	-85.031	6.243.992
<b>Totale</b>	<b>222.089.450,00</b>	<b>-14.395.599,00</b>	<b>207.693.851,00</b>

Il dettaglio delle voci relative alle componenti negative di reddito per le quali sono state operate elisioni di importo significativo è riportato nella seguente tabella:

Componenti negativi	valori di consolidamento	Elisioni	valori in bilancio consolidato 2023
Prestazioni di servizi	101.255.139	-12.085.169	89.169.970
Utilizzo beni di terzi	3.624.358	-1.473.074	2.151.284
Trasferimenti correnti	39.448.853	-600.000	38.848.853
Contributi agli investimenti ad altri soggetti	187.903	-222	187.681
Oneri diversi di gestione	3.433.080	-226.439	3.206.641
Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	433.860	-10.695	423.165
<b>Totale</b>	<b>148.383.193,00</b>	<b>-14.395.599,00</b>	<b>133.987.594,00</b>

## 7. Relazione sulla gestione consolidata e nota integrativa

L'Organo di revisione, preso atto che al bilancio consolidato è allegata una relazione sulla gestione che comprende la nota integrativa, ha verificato:

- che la relazione sulla gestione e nota integrativa presenta i contenuti minimi indicati del par. 5 del Principio contabile 4/4 d.lgs. n. 118/2011
- che sono indicati i riferimenti normativi ed il procedimento seguito nella redazione del Bilancio Consolidato;
- che è indicata la composizione del Gruppo amministrazione pubblica dell'Ente;
- che la procedura di consolidamento è stata operata sulla base di bilanci approvati;
- i criteri di valutazione applicati alle varie voci di bilancio;
- la composizione delle singole voci di bilancio, individuando per le più rilevanti il contributo di ciascun soggetto compreso nell'area di consolidamento;
- le aliquote di ammortamento dei beni materiali ed immateriali applicati in relazione alla specifica tipologia di attività alla quale i beni sono destinati.

## 8. Osservazioni e considerazioni

L'Organo di Revisione rileva che:

- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente è stato redatto secondo gli schemi previsti dall'allegato n. 11 al D.lgs. n.118/2011 e la Relazione sulla gestione consolidata comprensiva della Nota integrativa contiene le informazioni richieste dalla legge;
- l'area di consolidamento risulta correttamente determinata;
- la procedura di consolidamento risulta complessivamente conforme al principio contabile applicato di cui all'allegato 4/4 al D.lgs. n.118/2011, ai principi contabili generali civilistici ed a quelli emanati dall'Organismo Nazionale di Contabilità (OIC);
- il bilancio consolidato 2023 dell'Ente rappresenta in modo veritiero e corretto la reale consistenza economica, patrimoniale e finanziaria del perimetro di consolidamento;
- la relazione sulla gestione consolidata contiene la nota integrativa e risulta essere congruente con le risultanze del Bilancio Consolidato.

## 9. Conclusioni

L'Organo di Revisione, per quanto sopra esposto e illustrato, ai sensi dell'art. 239 comma 1 lett. d) - bis) del D.lgs. n.267/2000,

**esprime:**

giudizio positivo ai fini dell'approvazione del bilancio consolidato 2023 dell'Ente ed invita lo stesso a rispettare il termine della trasmissione alla BDAP evidenziando che i contenuti in formato XBRL del documento devono corrispondere con quelli approvati in sede di deliberazione consiliare.

Udine, 20 settembre 2024

L'Organo di Revisione

*Dott.ssa Valentina Bruni* \_\_\_\_\_

*Dott.ssa Nadia Brieda* \_\_\_\_\_

*Dott. Luca Pacella* \_\_\_\_\_